

Formannskapet

13.02.2015

Kontrollutvalget

17.02.2015

Regnskap 2014

Harstad kommune

Rådmann Hugo Thode Hansen
Økonomirådgiver John G. Rørnes
Regnskapsleder Rita Kristensen



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Behandling regnskap og årsrapport

Oversendt revisjonen	13.02.15
Formannskapet m.fl. – orientering	13.02.15
Enhetslederne	13.02.15
Kontrollutvalget – orientering	17.02.15
Årsberetning ferdig fra rådmannen	31.03.15
Revisjonen – snarest – senest 15.04.15	15.04.15
Kontrollutvalget – behandling	05.05.15
Formannskapet - behandling	19.05.15
Kommunestyret – senest 01.07.15	28.05.15



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Revisjonsberetning 2013

Normalberetning; dvs uten forbehold og presiseringer



Harstad kommune
Attraktiv hele livet



Regnskapsavleggelsen

- Regnskapet avlagt innen fristen; 15.02.15
- Stor organisasjon – mange ansatte som må gjøre riktig jobb til riktig tid, og i riktig rekkefølge > fortløpende
- Stadig mer/nye ting å forholde seg til
 - Vanskelig å ha oversikt/holde seg faglig oppdatert
 - stadig nye/strengere krav i KRS, notekrav, rammeverk
 - strengere krav i Bokføringslov
 - økt fokus på økonomisk internkontroll
- Mange transaksjoner «gjennom regnskapet»
 - ofte vesentlige tall som kan medføre store feil
- Tatt i bruk data/nye selvbetjeningsmoduler (lønn, fakturering, regnskapsføring)



Harstad kommune
Attraktiv hele livet



Store tall Mange transaksjoner

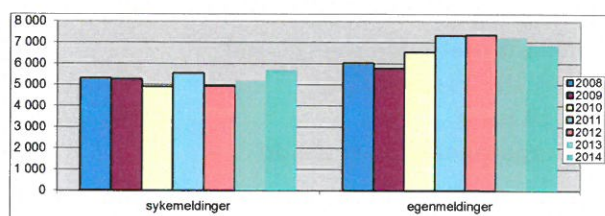
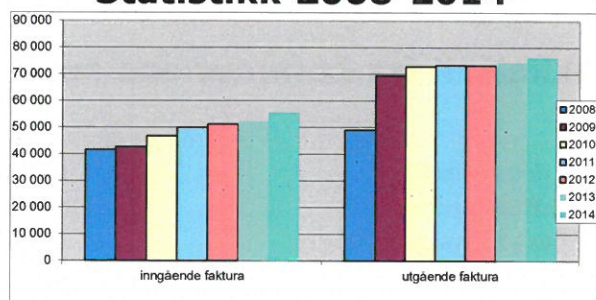
		Antall	Beløp
Sum debetposterings-råbalanse	drift		3 018 521 241
Sum debetposterings-råbalanse	invest		352 473 539
Sum debetposterings-balanse			35 751 122 796
Inngående faktura (fakturabeh.)		55 706	823 664 820
Utgående faktura		76 315	445 205 691
Oppgavepl. lønnsutbetalinger		38 317	1 014 950 300
Snitt pr utlønning: kr 26 488 brutto)			



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Statistikk 2008-2014



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Regnskapsresultat 2014

Driftsregnskapet: **9 257 491,71**

Investeringsregnskapet: **0**



Harstad kommune
Attraktiv hele livet



Nøkkeltall fra kommunens regnskap

• Sum driftsinntekter	1 861 mill kr
• Sum driftsutgifter	1 814 mill kr
• Sum netto finansutgifter	143 mill kr
• Netto driftsresultat	15 mill kr
• Bruk av fond	14 mill kr
• Bruk av tidligere års overskudd	1 mill kr
• Overført til investeringer	0 mill kr
• Avsatt til fond	19 mill kr
• Regnskapsmessig overskudd	9 mill kr



Harstad kommune
Attraktiv hele livet



Overskudd/underskudd 2011-2014

		Budsjett	Regnskap	Saldo
Regnskap 2011	Merforbruk			- 52 398 237 + 188 000 = 52 586 297
Regnskap 2012	Inndekking	22 643 000	14 505 205	- 38 081 092
Regnskap 2013	Inndekking	38 081 000	38 081 092	0
Regnskap 2013	Mindreforbruk		714 169	714 169
Regnskap 2014	Bruk mindreforbruk 2013	714 000	- 714 169	0
Regnskap 2014	Mindreforbruk 2014		9 257 492	9 257 492



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Premieavvik pensjon inkl. arbeidsgiveravgift

2002	utgift 2002	kr	2 385 689	inntekt 2003	kr	- 2 385 689
2003	inntekt 2003	"	14 663 992	utgift 2004	"	14 663 992
2004	inntekt 2004	"	9 102 427	utgift 2005	"	9 102 427
2005	inntekt 2005	"	4 869 166	utgift 2006	"	4 869 166
2006	inntekt 2006	"	3 206 928	utgift 2007	"	3 206 928
Endret fra 1 til 15 års amortisering						
2007	inntekt 2007	"	25 857 219	utgift 2008-2022	"	1 723 815
2008	inntekt 2008	"	22 746 366	utgift 2009-2023	"	3 240 239
2009	inntekt 2009	"	29 078 362	utgift 2010-2024	"	5 176 933
2010	inntekt 2010	"	30 507 852	Utgift 2011-2025	"	7 210 790
Endret fra 15 til 10 års amortisering						
Gjeldende for premieavvik oppstått i 2011 og senere						
2011	inntekt 2011	"	30 974 878	Utgift 2012-2021		10 308 277
2012	inntekt 2012	"	31 894 236	Utgift 2013-2022		13 497 701
2013	inntekt 2013	"	29 502 800	Utgift 2014-2023		13 729 646
Endret fra 10 til 7 års amortisering						
Gjeldende for premieavvik oppstått i 2014 og senere						
2014	Utgift 2014	"	2 951 513	Utgift 2015 -2021		16 212 771
Akkumulert premieavvik (langsiktig gjeld) pr 31.12.12 (ekskl. PPD fom 2014)					kr	141 476 885



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Selvkost – regnskap drift

	2014	Akkumulert Pr 31.12.14	Midlertidig finansiert av HK
Vann	- 3 482 702	- 1 924 674	1 924 674
Avløp	- 4 614 526	- 3 893 987	3 893 987
Renovasjon	+ 1 256 151	+ 4 490 197	
Slam	+ 46 628	- 233 154	233 154
Feiing	+ 644 299	+ 1 121 918	
Sum selvkost	- 6 150 150	- 439 700	6 057 815



Harstad kommune
Attraktivt hele livet

**Investeringsregnskapet 2014**

- Gjort opp i balanse
- Investeringsnivået er redusert
 - 2014: 279 mill kr
 - 2013: 384 mill kr
- Høy grad av lånefinansiering
- Fondsavsetning ikke i hht budsjett pga manglende frie inntekter (salg m.v.)



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



De største investeringsprosjektene

	2014 Regnskap	Sum regnskap tom 2014	Tom 2017 Ramme
Bergsodden sykehjem 2 etasjer	39 083 161	249 281 884	259 124 000
Ren Harstad Havn	26 793 924	164 156 201	162 000 000
Harstad Teknologipark**	75 880	641 985	110 000 000
Furuberget barnehage**	1 571 090	2 125 959	74 400 000
Helsehuset/lokalmedisinsk sent.	22 260	22 260	67 004 000
Barnehage i Fagerlia	14 397 233	16 339 094	55 500 000
Barnehage i Gullhaugen	31 694 688	48 183 039	47 900 000
Harstad Teknologipark - vei**	378 054	1 982 551	27 000 000
Avløp: Oppgrad. Bergsodden RA	-886 760	24 646 356	26 230 000
Kjøp av biler	19 585 275	19 585 275	26 000 000
Vann: Fornyng St.Olavsgt.sør	9 885 621	10 831 280	25 000 000
Vann: Sørvik - Fauskevåg*	0	22 848 212	23 861 000
Avløp: Oppgr. Medkila RA***	0	20 982	20 612 000
Avløp: Oppgr. Ruggevika RA***	0	20 982	20 612 000
Sum øvrige investeringsprosjekt	136 371 338	294 837 840	449 116 000
	278 971 765	855 523 899	1 394 359 000

* Avsluttet i 2014

** Ikke vedtatt videreført i 2015

*** Erstattet av 154072 Avløpsrensing Sør



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Regnskapet i stort

- Samlet aktivitet 2 140 mill kr (Reduksjon fra 2013: 71 mill kr)
– Herav investeringer 279 mill kr
- Sum driftsinntekter 1 861 mill kr
- Sum driftsutgifter 1 814 mill kr
- Resultat netto finanstransaksjoner 143 mill kr
- Avskrivninger/motpost avskrivninger 72 mill kr



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Regnskap i stort

(tall i million)	2014	2013	2012	2014 % av DI	Endring 2013- 2014
Brutto Driftsresultat	47,1	108,0	70,3	2,5%	-60,9
Netto Driftsresultat	14,7	68,2	46,3	0,8%	-53,5
Korrigert Netto Driftsresultat (ekskl. netto premieavvik og mva-komp investering)	34,2	-13,6	-1,9	1,8%	47,8
Regnskapsresultat	9,3	0,7	0	0,5 %	8,6

- Dvs en økning av korrigert Netto Driftsresultat fra 2013 til 2014 på nesten 50 mill kroner



Regnskap i stort

(tall i million)	2014	2014 % av BTO DI	2013
Investeringer i anleggsmidler	279	15%	384
Bruk av lånemidler	154	8%	323
Sum langsiktig gjeld (ekskl pensjonsforpliktelse)	2 437	131%	2 210
Pensjonsforpliktelse	2 691	145%	2 359
Disposisjonsfond	12	0,6%	1



Lønnsutgifter

• År	2011*	2012*	2013	2014
• Mill kr (eks. sos. utg)	953	963	979	1 003
• %-økning fra året før		1,1%	1,7%	2,5%
• %-økning fra 2011	1,0%	2,7%	5,2%	
• KS-%-økning fra året før		4,1%	3,7%	3,3%
• KS-% økning fra 2011		4,1%	7,8%	10,8%

Hvis Harstad kommune hadde hatt samme lønnsvekst som KS-området i samme periode så ville kommunen i 2014 hatt ca 75 mill kroner i høyere lønnsutgifter inklusiv sosiale utgifter

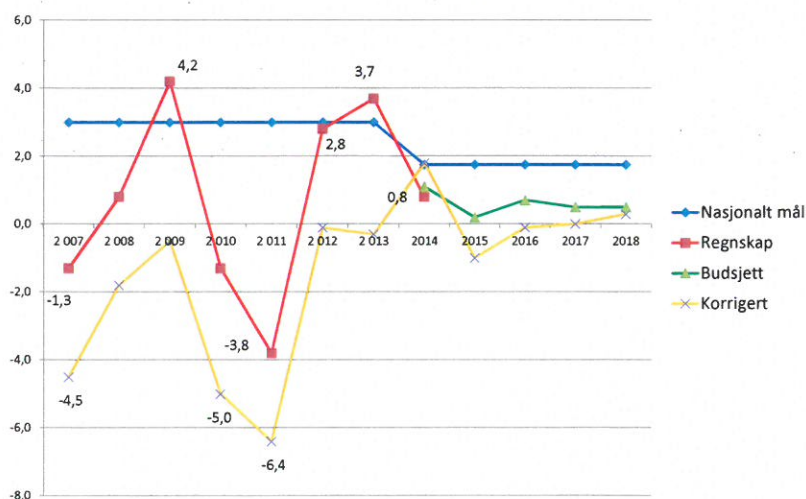
*2011 og 2012 inneholder både gamle Harstad og Bjarkøy kommune



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Netto driftsresultat



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Resultat fellesområdet og tjenesteområder

Sammenligning

Regnskap vs revidert budsjett



Harstad kommune
Attraktivt helse livet



(tall i 1 000)	Regnskap	Rev. Budsjett	Avvik	Kommentar
Fellesutgift/-inntekt				
Skatt, rammetilskudd og refusjoner				
Momskompensasjon	-32 668	-29 086	3 582	Merinntekt
Skatteinntekt	-531 852	-530 828	1 024	Merinntekt
Rammetilskudd	-664 855	-666 214	-1 359	Mindreinntekt
Eiendomsskatt	-66 869	-66 700	169	Merinntekt
Andre statlige overføringer (rentekomp. mm)	-9 252	-8 658	594	Merinntekt
Øvrige budsjettposter	391	-64	-455	Merutgift
Finansielle poster				
Netto rentekostnader (ordinær)	53 488	60 802	7 313	Mindreutgift
Avdrag	61 619	61 700	81	Mindreutgift
Andre finansielle poster	4	160	156	Mindreutgift
Pensjon				
Premieavvik inkl.amortisering	19 586	29 149	9 563	"Mindreutgift"
Øvrige pensjonsutgifter fellesområdet	-24 147	-31 900	-7 753	"Mindreinntekt"
Diverse felles-fond/inntekt/utgift				
Overføring til fylkeskommunen - veiprosjekter	6 708	6 702	-6	Merutgift
Avsetning til disposisjonsfond	10 739	10 739	0	
Avskrivninger	72 308	72 300	-8	Merutgift
Regnskapsmessig mindreforbruk	9 257	0	-9 257	"Merutgift"
Øvrige felles-utg/innt (inkl. motpost avskrivninger)	-87 505	-84 592	2 913	Merinntekt
Sum fellesområdet	-1 183 049	-1 176 490	6 559	"Merinntekt"



Harstad kommune
Attraktivt helse livet



(tall i 1 000)	Regnskap	Rev. Budsjett	Avvik	Kommentar
Tjenesteområder				
Barnehage	141 055	143 837	2 783	Mindreutgift
Grunnskole	261 691	262 692	1 000	Mindreutgift
Helse- og omsorgstjenester	495 448	481 460	-13 989	Merutgift
Tekniske tjenester eksklusiv selvkostunderskudd	87 162	82 619	1 514	Mindreutgift
Administrative tjenester	114 731	122 158	7 427	Mindreutgift
NAV og BUT	66 619	66 482	-138	Merutgift
Kulturenheter	16 342	17 243	901	Mindreutgift
Interkommunalt samarbeid	0	0	0	
Sum enheter eksklusiv selvkostunderskudd	1 183 049	1 176 490	-501	
Selvkostunderskudd *			-6 058	Merutgift
Sum inklusiv selvkostunderskudd			-6 559	

*) Underskuddet på de selvfinansierende områder må områdene dekke inn i løpet av maksimalt 5 år.



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Tjenesteområdenes andel av BTO DU

Brutto driftsutgifter per tjenesteområde	Brutto Driftsutgifter	%	Brutto Driftsutgifter	%	%-endring
Tjenesteområde	2014	2014	2013	2013	2013-2014
Barnehage	182 106 176	10,0 %	173 660 479	10,1 %	5 %
Grunnskole	318 521 362	17,6 %	315 708 107	18,4 %	1 %
Helse- og omsorgstjenester	633 140 212	34,9 %	607 015 502	35,3 %	4 %
Tekniske tjenester	314 035 802	17,3 %	309 169 337	18,0 %	2 %
Administrative tjenester	131 535 722	7,3 %	134 727 777	7,8 %	-2 %
NAV og BUT	131 273 019	7,2 %	131 160 747	7,6 %	0 %
Kulturenheter	20 698 924	1,1 %	20 528 961	1,2 %	1 %
Fellesutgifter (i hovedsak avskrivninger-premieavvik)	74 444 327	4,1 %	18 443 135	1,1 %	304 %
Interkommunale samarbeid	8 138 143	0,4 %	8 176 236	0,5 %	0 %
Sum	1 813 893 687	100 %	1 718 590 281	100 %	



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Utfordringer framover

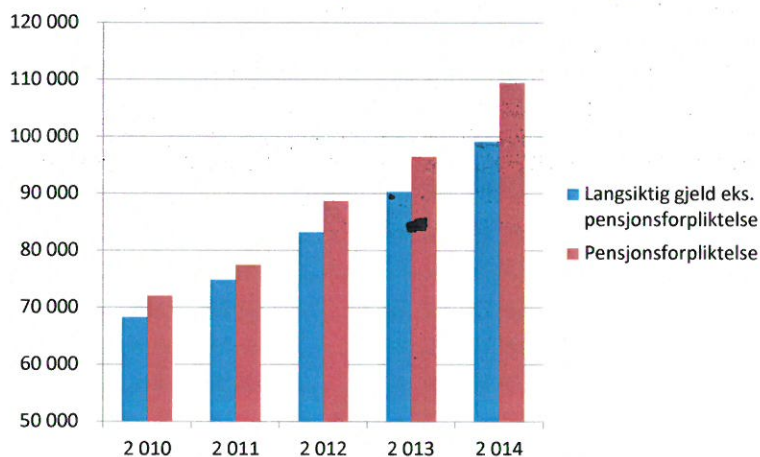
- Fortsatt et høyere driftsnivå enn sammenlignbare kommuner, spesielt innenfor de store tjenesteområdene skole og pleie- og omsorg
- Store investeringer, høy og økende langsiktig gjeld opp mot 2,5 mrd i 2015 (ca 100.000,- per innbygger) og økt rente- og avdragsbelastning
- Økte pensjonsutgifter
- Likviditet
- Sykefravær
- Demografi
- Garantier: 105 mill (+ 350 mill til veipakken fra 2015)
- Forsinket vedlikehold



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Langsiktig gjeld per innbygger



- Harstad kommune har en langsiktig gjeld pr innbygger i 2013 som er 55% høyere enn gjennomsnittet i gruppe 13



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



2015-1018 Tiltak for budsjettbalanse

Tjenesteområde	2015	2016	2017	2018
Helse og omsorg*	6.200.000	6.200.000	6.200.000	6.200.000
Teknisk*	600.000	600.000	600.000	600.000
Øvrige områder*	650.000	650.000	650.000	650.000
Bemanningskutt på 60 årsverk **			14.200.000	29.700.000
SUM***	7.450.000	7.450.000	21.650.000	37.150.000

* Tidligere vedtatt

** Nytt

*** I tillegg er det nødvendig med reduksjon av ytterligere 30 årsverk fra ferdigstillelse av nye Harstad skole



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



